

【 44 】 다음 중 수정신고와 경정청구에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법정신고기한 내에 과세표준신고를 한 납세의무자에 한하여 수정신고 혹은 경정청구를 할 수 있다.
- ② 원칙적으로 수정신고는 관할세무서장이 당해 국세에 대한 과세표준과 세액의 결정 또는 경정 통지를 하기 전까지 할 수 있다.
- ③ 납세의무자가 당초 신고 시 과세표준 및 세액을 과다신고 하거나 결손금액 또는 환급세액을 과소신고한 경우에 수정신고를 할 수 있다.
- ④ 법정신고기한 경과 후 6 개월 이내에 수정신고 시 과소신고가산세를 50 % 감면 받을 수 있다.

【 45 】 다음 중 법인 아닌 단체의 납세의무에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인 아닌 단체의 납세의무에 관하여는 국세기본법 외의 다른 세법에서 특례규정을 두고 있으므로 그 세법에서 정하는 바에 따른다.
- ② 법인으로 보는 단체의 국세에 관한 의무는 그 대표자나 관리인이 이행하여야 하며, 이를 위해 대표자나 관리자를 선임 또는 변경한 때에는 관할 세무서장에게 신고하여야 하나, 신고를 하지 아니하는 경우에는 관할 세무서장이 단체의 구성원 또는 관계인 중 1 명을 국세에 관한 의무이행자로 지정할 수 있다.
- ③ 주무관청의 허가 또는 인가를 받아 설립되거나 법령에 따라 주무관청에 등록된 단체로서 수익을 구성원에게 분배하지 아니하는 것은 등기를 하지 않았어도 법인으로 다루어지며 그 수익사업에서 발생하는 소득 및 법인세법에 따른 토지 등 양도소득에 대하여 법인세 납세의무를 진다.
- ④ 국세기본법상 관할 세무서장의 승인을 얻어 법인으로 보는 법인 아닌 단체는 그 승인일을 법인의 최초 사업연도 개시일로 한다.

【 46 】 다음 중 법인세법상 결산조정사항과 신고조정사항에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 결산조정사항은 장부에 기장처리 해야만 세무상 손금으로 인정받을 수 있는 사항이다.
- ② 퇴직급여충당금은 원칙적으로 신고조정사항에 포함된다.
- ③ 재고자산의 평가차손은 원칙적으로 결산조정사항에 포함된다.
- ④ 단순신고조정사항은 기업회계 결산 시 기장 처리하지 않은 항목에 대해서 별도의 추가적 절차 없이 세무조정계산서에서 직접 조정하는 사항이다.

【 47 】 제조업을 영위하는 (주)삼일의 김철수 대리는 후임을 위해 세무조정 시 유의할 사항을 손익계산서 항목별로 작성하고 있다. 김대리가 작성한 다음의 내용 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 배당금수익 : 수입배당금 익금불산입 적용여부를 검토한다.
- ② 이자수익 : 미수수익을 익금불산입했는지 검토한다.
- ③ 퇴직금 : 임원에게 지급한 퇴직금을 전액 손금불산입했는지 검토한다.
- ④ 기부금 : 비지정기부금을 손금불산입했는지 검토한다.

【 48 】 다음 중 제조업을 영위하는 (주)삼일의 법인세 세무조정과 관련하여 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 전기오류수정이익으로 인식한 전기 재산세 환급액(환부이자 제외)을 익금불산입하고 기타사외유출로 소득처분하였다.
- ② 회사가 장부에 계상한 단기매매증권에 대한 평가이익을 익금불산입하고 Δ유보로 소득처분하였다.
- ③ 임원에게 지급한 상여금이 급여지급기준을 초과하여 해당 금액을 손금불산입하고 상여로 소득처분하였다.
- ④ 수해로 인한 이재민 구호금품 지급액을 법정기부금으로 보아 법정기부금 한도 내에서 손금으로 처리하였다.

【 49 】 다음 중 제조업을 영위하는 (주)삼일의 법인세 신고 시 세무조정이 필요 없는 것은 무엇인가?

- ① 보유중인 단기매매금융자산을 결산일 현재의 공정가치로 평가하여 단기매매금융자산평가이익을 계상하였다.
- ② 원천징수되는 정기에금의 이자를 발생주의에 따라 미수수익을 인식하고 영업외수익으로 계상하였다.
- ③ 장기할부판매시 발생한 채권에 대하여 K-IFRS에서 정하는 바에 따라 현재가치로 평가하여 현재가치 할인차금을 계상하였다.
- ④ 장기도급공사에 대하여 완성기준으로 수익을 인식하였다.

【 50 】 ㈜삼일은 당기 중 사업용고정자산의 수선비 지출에 대하여 다음과 같은 대화를 나누었다. ㈜삼일의 담당자들 중 세법의 내용에 가장 부합하지 않게 주장하는 사람은 누구인가?

김부장: 지난 12월에 시행된 대규모 옥외창고(A) 지붕설치 공사로 인해 다들 수고가 많았습니다. 다들 아시다시피 신규설치 비용이 총 1억원이 발생했는데, 제가 알기로는 수선비가 그 실질에 따라 자산의 취득원가를 구성하기도 하고, 혹은 당기 비용으로 처리되기도 합니다. 이를 자본적 지출과 수익적 지출로 구분하기도 하는데, 이번 옥외창고(A)의 신규지붕 설치 공사건에 대한 세무상 처리가 어떻게 되는지 설명해 주실 분 계십니까?

정과장: 통상 지붕수리 비용은 수선비로 하여 당기 비용처리하면 되나, 이번 경우는 신규 설치이고 금액이 크고 자산의 내용연수를 증가시키기 때문에 자산의 취득원가로 처리하면 될 것이라고 생각합니다.

윤대리: 자산의 취득원가로 처리한다는 것은 옥외창고(A)에 대한 자본적 지출로 처리해야 한다는 의미인 것 같은데, 제가 알기로는 결산팀에서는 이미 장부상 수선비로 하여 당기 비용처리한 것으로 알고 있습니다. 따라서, 세무조정 시 해당 수선비를 자산의 취득원가에 포함하여 감가상각 범위액을 계산하고, 동시에 동 수선비를 감가상각비 계상액에 포함하여 감가상각 한도 시부인을 수행하면 될 것입니다.

최대리: 한편, 기존 창고(B)에 설치되어 있던 지붕이 노후화로 말미암아, 빗물이 조금씩 새고 있습니다. 따라서, 다음 달 중에 보완공사를 할 예정에 있습니다. 물론, 동 보완공사로 인해 창고의 내용연수가 연장되거나 하지는 않습니다만, 단순한 수리 같은 경우도 건물과 관련된 비용이라고 볼 수 있으므로 동 보완공사에 소요되는 비용은 이번 옥외창고(A)건과 마찬가지로 창고에 대한 자본적 지출로 처리하도록 하겠습니다.

- | | |
|-------|-------|
| ① 김부장 | ② 정과장 |
| ③ 윤대리 | ④ 최대리 |

【 51 】 다음 중 법인세법상 감가상각비에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고정자산에 대한 자본적 지출액은 기존 고정자산의 장부가액에 합산하여 그 자산의 내용연수를 그대로 적용하여 감가상각한다.
- ② 유형자산의 잔존가액은 0(영), 무형자산의 잔존가액은 취득가액의 10 %로 하는 것이 원칙이다.
- ③ 기계장치의 감가상각방법을 신고하지 아니한 경우에는 정률법을 적용한다.
- ④ 사업연도 중에 취득하여 사업에 사용한 감가상각자산에 대한 상각범위액은 사업에 사용한 날부터 당해 사업연도 종료일까지의 월수에 따라 계산해야 합니다.

【 52 】 다음의 자료에 의할 경우 (주)삼일의 당기(2016 년 1 월 1 일 - 2016 년 12 월 31 일) 기부금한도초과액은 얼마인가?

- (1)당기순이익: 100,000,000 원
1. 세무조정사항 (기부금관련 세무조정 반영 전)
 - 1.1. 익금산입 및 손금불산입: 30,000,000 원
 - 1.2. 손금산입 및 익금불산입: 10,000,000 원
 2. 기부금 지출내역
 - 2.1. 지정기부금: 20,000,000 원
 3. (주)삼일의 세무상 이월결손금은 5,000,000 원이며, 동 이월결손금은 전액 전기에 발생한 금액이다.
 4. 지정기부금의 손금한도액은 다음과 같다.
 [한도액 = (기준소득금액 - 법정기부금 손금용인액) × 10 %]

- | | |
|---------------|----------------|
| ① 6,500,000 원 | ② 8,500,000 원 |
| ③ 9,750,000 원 | ④ 10,750,000 원 |

【 53 】 다음 중 법인세법상 기부금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 현물로 기부할 경우 기부자산가액은 기부대상을 불문하고 시가로 평가한다.
- ② 특수관계 없는 자에게 정당한 사유없이 자산을 정상가액보다 낮은 가액으로 양도함으로써 실질적으로 증여한 것으로 인정되는 금액은 기부금으로 본다.
- ③ 기부금은 특정인 등에게 사업과 직접적인 관련 없이 지출하는 재산적 증여가액을 말한다.
- ④ 법인세법과 조세특례제한법에서 규정하고 있는 기부금한도초과액은 일정기간 동안 이월하여 손금에 산입하는 것을 허용하고 있다.

【 54 】 다음 중 법인세법상 접대비에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인의 생산품 등으로 접대한 경우 접대비를 장부가액으로 평가하되, 시가가 장부가액보다 작은 경우 시가로 평가한다.
- ② 접대비는 접대비 및 교제비·사례금 기타 명목여하에 불구하고 이와 유사한 성질의 비용으로서 법인의 업무와 관련하여 지출한 금액이다.
- ③ 접대비 관련 부가가치세 매입세액 불공제액은 접대비에 포함된다.
- ④ 광고·선전목적으로 달력 등을 불특정다수인에게 기증한 것은 접대비로 보지 않는다.

【 55 】 다음 중 손금불산입대상인 지급이자와 이에 대한 소득처분을 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은 (단, 지급이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다)?

	구분	소득처분
①	채권자불분명 사채이자	대표자상여
②	지급받는 자가 불분명한 채권·증권이자	대표자상여
③	건설자금이자	유보
④	업무무관자산에 대한 지급이자	유보

【 56 】 다음 중 특수관계자에 대한 업무무관가지급금에 대한 법인세법상 처리내용으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 사업연도 동안 발생한 이자비용 중 특수관계자에 대한 업무무관가지급금에 상당하는 금액은 손금불산입한다.
- ㄴ. 특수관계자에 대한 업무무관가지급금에 대하여 이자를 받지 않거나 또는 법인세법상 적정이자율보다 낮은 이율로 대여한 경우 적정이자율로 계산한 이자상당액 또는 이자상당액과의 차액을 익금산입한다.
- ㄷ. 특수관계자에 대한 업무무관가지급금에 대하여는 대손충당금 설정대상 채권에 포함하지 않는다.

- ① ㄱ ② ㄱ, ㄷ
 ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

【 57 】 다음 중 법인세법상 퇴직급여충당금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 퇴직급여충당금 설정액 중 한도초과액은 손금불산입하고 상여로 소득처분한다.
- ② 퇴직급여충당금은 법인의 장부에 비용으로 계상한 경우에만 손금에 산입할 수 있는 결산조정사항이다.
- ③ 퇴직급여충당금 설정액은 일시퇴직기준 퇴직급여추계액과 보험수리적기준에 의한 퇴직급여추계액 중 큰 금액으로 한다.
- ④ 퇴직급여충당금 한도액 계산 시 기준이 되는 총급여액이란 근로제공으로 인한 봉급·상여·수당 등을 말하는 것으로 손금불산입되는 인건비와 인정상여 등은 포함되지 않는다.

【 58 】 다음 중 법인세법상 대손금 및 대손충당금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 대손충당금은 매출활동을 통해 발생한 외상매출금과 받을어음에만 설정할 수 있으므로 대여금, 미수금 등에 대해서는 대손충당금을 설정할 수 없다.
- ② 대손충당금 설정한도는 설정대상 채권금액에 1 % 와 대손실적률 중 큰 비율을 곱한 금액이다.
- ③ 법인세법상 대손금으로 인정된 금액 중 회수된 금액은 회수된 날이 속하는 사업연도의 익금이다.
- ④ 손금불산입된 대손충당금 한도초과액은 유보로 소득처분한다.

【 59 】 (주)삼일은 2016 년 12 월 31 일에 당 회사의 대주주인 김용산씨로부터 시가 100 억원인 건물을 120 억원에 매입하고, 장부상 건물의 취득금액을 120 억원으로 계상하였다. 이 거래로 인한 (주)삼일의 세무조정 내용이나 과세표준에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은(단, 감가상각비에 대한 영향은 배제하고 증여세는 고려하지 않는다)?

- ① (주)삼일의 각사업연도소득금액은 20 억원만큼 증가한다.
- ② 회사는 대주주 김용산씨에 대하여 인정배당의 소득처분을 실시해야 한다.
- ③ 정당한 사유없이 정상가액보다 더 지급한 20 억원은 기부금으로 의제된다.
- ④ 부당행위계산부인의 경우 자산의 저가양도행위에 대해서만 규제하기 때문에, 회사의 고가매입은 부당행위계산부인의 대상이 아니다.

【 60 】 (주)삼일의 당기(2016 년 1 월 1 일 - 2016 년 12 월 31 일) 결산서상 당기순이익은 250,000,000 원이며 세무조정 결과 익금산입·손금불산입 금액은 80,000,000 원, 손금산입·익금불산입 금액은 40,000,000 원이 발생하였다. 이월결손금 내역이 다음과 같을 때 (주)삼일의 법인세 과세표준을 계산하면 얼마인가(단, (주)삼일은 중소기업기본법상 중소기업이며, 기부금, 비과세소득, 소득공제 금액은 없다)?

발생연도	회계상 이월결손금	세법상 이월결손금
2008 년	9,000,000 원	9,000,000 원
2009 년	7,000,000 원	6,000,000 원
2011 년	5,000,000 원	5,000,000 원

- ① 274,000,000 원 ② 275,000,000 원
- ③ 278,000,000 원 ④ 279,000,000 원

【 61 】 다음 중 증빙불비가산세와 관련하여 가장 잘못된 주장을 하고 있는 사람은 누구인가?

김대리: 세법에서 요구하고 있는 적법한 증빙은 계산서, 세금계산서, 신용카드매출전표 및 현금영수증 등을 말합니다.

문과장: 세법은 모든 거래에 대하여 법정증빙을 요구하고 있습니다. 예를 들어, 거래 건당 금액이 일정금액 이하인 경우에는 영수증을 수취하여도 가산세를 부담하지 않습니다.

홍차장: 증빙불비로 손금불산입되는 접대비지출금액에 대해서도 가산세가 부과됩니다.

송부장: 법인이 아닌 농민으로부터 재화를 공급받은 경우에는 영수증을 수취하여도 일반적으로 가산세를 부담하지 않습니다.

- ① 김대리 ② 문과장
③ 홍차장 ④ 송부장

【 62 】 다음 중 법인세 신고·납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ② 법인세 과세표준 신고 시 개별 내국법인의 재무상태표, 포괄손익계산서 등의 첨부서류는 제출하지 않아도 된다.
- ③ 각사업연도소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 신고기간 내에 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ④ 법인세는 신고기한 내에 납부하여야 하나 납부할 세액이 일정 금액을 초과할 경우 분납할 수 있다.

【 63 】 다음 중 법인세와 소득세의 과세방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세와 소득세는 모두 신고납세제도를 적용하고 있다.
- ② 소득세는 매년 1월 1일부터 12월 31일까지를 과세기간으로 함을 원칙으로 한다.
- ③ 소득세 중 퇴직소득, 양도소득은 분류과세한다.
- ④ 법인세는 열거주의 과세방식을 채택하고 있는 반면 소득세는 원칙적으로 포괄주의 과세방식을 채택하고 있다.

【 64 】 다음 중 근로소득에 포함되어 소득세가 과세되는 항목을 모두 고르면?

- ㄱ. 비출자임원과 종업원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익
- ㄴ. 근로자에게 지급한 경조금 중 사회통념상 타당하다고 인정되는 금액
- ㄷ. 주주총회 등의 결의에 의하여 상여로 받은 소득
- ㄹ. 사내근로복지기금으로부터 근로자가 지급받은 장학금
- ㅁ. 퇴직으로 인해 지급 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄹ
- ③ ㄴ, ㅁ ④ ㄷ, ㅁ

【 65 】 다음 중 소득세법상 인적공제의 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부양가족이 장애인에 해당하는 경우에는 연령의 제한을 받지 않는다.
- ② 부양가족의 범위에는 계부 및 계모는 포함되나 의붓자녀는 포함되지 않는다.
- ③ 직계비속이 장애인이고 그 직계비속의 배우자가 장애인인 경우 당해 배우자도 기본공제 대상자에 포함된다.
- ④ 부양가족의 범위에는 아동복지법에 따라 6개월 이상 위탁양육한 위탁아동도 포함된다.

- 【 66 】 장난감을 만드는 개인회사를 운영하고 있는 장개인씨는 지난 5 월말 종합소득세 신고를 해야 한다는 담당세무사의 말에 따라 종합소득세 신고를 하였다. 하지만 직장생활을 하는 주변 친구들은 별도의 신고를 하지 않는다는 것을 알고 담당세무사인 한기장씨를 찾아갔다. 다음은 장개인씨가 한기장씨와 나눈 대화이다. 한기장씨의 답변 중 가장 옳바르지 않은 것은(단, 장개인씨는 소득세법상 성실사업자가 아니다)?

< 대화 1 >

장개인 : 종합소득세 신고를 5 월말까지 해야 하는 것입니까?

한기장 : 네, 사업소득이 있는 개인은 5 월말까지 사업소득에 대한 세금을 신고해야 합니다.

< 대화 2 >

장개인 : 하지만 직장생활을 하는 제 친구들은 종합소득세 신고를 하지 않는 것으로 알고 있습니다.

한기장 : 근로소득만 있는 분께서 연말정산을 한 경우에는 별도로 종합소득세를 신고하지 않아도 됩니다.

< 대화 3 >

장개인 : 그렇다면 저는 보험료나 의료비, 교육비 그리고 신용카드사용액 등은 공제 받을 수 없나요?

한기장 : 그렇지 않습니다. 사업소득만 있는 사람도 종합소득세 신고 시 보험료, 의료비, 교육비 등으로 지출한 금액을 일정 한도 내에서 공제 가능합니다.

< 대화 4 >

장개인 : 사업소득자는 표준세액공제가 가능하다고 들었습니다.

한기장 : 네, 사업소득자로서 근로소득이 없는 사람도 표준세액공제를 적용 받을 수 있습니다.

① 대화 1

② 대화 2

③ 대화 3

④ 대화 4

【 70 】 다음 중 부가가치세에 대해 가장 옳바르지 않은 주장을 하는 사람은 누구인가?

- ① 김민정: 사업설비를 취득하는 경우 부가가치세 조기환급신청이 가능 합니다.
- ② 강영희: 세금계산서의 필요적 기재사항의 전부 또는 일부가 기재되지 아니하거나 사실과 다를 경우 적법한 세금계산서로 보지 않으며, 가산세 등의 불이익이 있습니다.
- ③ 정수정: 부가가치세는 납세의무자와 담세자가 동일하므로 직접세에 해당합니다.
- ④ 문철수: 사업자란 사업목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말합니다.

【 71 】 다음 중 부가가치세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세란 재화 또는 용역이 생산되거나 유통되는 모든 단계에서 창출되는 부가가치를 과세대상으로 하는 조세이다.
- ② 주된 재화 또는 용역의 공급에 부수되어 공급되는 것으로 해당 대가가 주된 재화 또는 용역의 공급에 대한 대가에 통상적으로 포함되어 공급되는 재화 또는 용역은 주된 재화 또는 용역의 공급에 포함되는 것으로 본다.
- ③ 재화 수입의 경우 국내생산 재화 및 용역과 마찬가지로 사업자가 수입자인 경우에만 부가가치세를 과세한다.
- ④ 우리나라의 부가가치세율은 원칙적으로 10 % 를 적용하되 수출하는 재화 등에는 0 % 의 세율을 적용한다.

【 72 】 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 면세사업자의 경우 부가가치세법상 사업자등록의무가 배제되나 법인세법 또는 소득세법상 사업자등록은 하여야 한다.
- ② 신규로 사업을 개시하고자 하는 자는 사업개시일 전이라도 사업자등록을 할 수 있다.
- ③ 사업개시일로부터 10 일 이내에 사업자등록을 신청하지 아니한 경우 미등록가산세를 적용받는다.
- ④ 사업자등록신청을 받은 세무서장은 원칙적으로 3 일내에 사업자등록증을 발급하여야 한다.

【 73 】 다음 중 부가가치세법상 사업장에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 한명의 사업자가 여러 개의 사업장을 보유하는 경우 각 사업장별로 신고·납부하여야 하며 각 사업장마다 별도의 사업자등록을 해야한다.
- ② 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 직접 판매하기 위해 판매시설을 갖춘 직매장은 사업장에 해당한다.
- ③ 재화의 보관·관리 시설을 갖춘 장소로서 사업자가 관할세무서장에게 설치신고를 한 하치장은 사업장에 해당한다.
- ④ 기존사업장을 가지고 있는 사업자가 기존사업장외의 법소정의 임시사업장을 개설하는 경우 그 임시사업장은 기존사업장에 포함된다.

【 74 】 다음 중 부가가치세법상 재화와 용역의 공급시기에 관한 연결이 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 용역공급: 역무의 제공이 완료되는 때
- ② 장기할부판매: 재화가 인도되거나 이용 가능하게 되는 때
- ③ 위탁판매: 수탁자 또는 대리인의 공급시기
- ④ 수출재화: 수출재화의 선·기적일

【 77 】 다음 중 부가가치세법상 매입세액에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 면세사업과 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제되지 않는다.
- ② 접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제되지 않는다.
- ③ 당해 재화를 사용하는 시점에서 매입세액을 공제받는 것이며 단순히 매입한 시점이 속하는 예정신고 기간 또는 확정신고기간에 매입세액을 공제받을 수 있는 것이 아니다.
- ④ 사업자가 일반과세자로부터 재화 또는 용역을 공급받고 부가가치세액이 별도로 구분 가능한 신용카드매출전표 등을 교부 받은 경우 신용카드매출전표 등 수취명세서를 제출하고, 신용카드매출전표 등을 보관하면 부가가치세액을 매입세액으로 공제받을 수 있다.

【 78 】 다음 중 부가가치세와 관련한 자문내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① <자문 1>
간이과세자의 경우에도 상대방이 발급을 요구할 경우 세금계산서를 발행해야 합니다.
- ② <자문 2>
세금계산서 발급의무가 있는 사업자가 재화 또는 용역을 공급하고 거래시기에 세금계산서를 발급하지 않는 경우 그 재화 또는 용역을 공급받은 자는 관할 세무서장의 확인을 받아 매입자발행세금계산서를 발행할 수 있습니다.
- ③ <자문 3>
위탁판매의 경우 일반적으로 수탁자가 재화를 인도하는 때에 수탁자가 위탁자를 공급자로 하여 세금계산서를 발급해야 합니다.
- ④ <자문 4>
부동산 임대용역 중 간주임대료가 적용되는 부분에 대해서는 세금계산서 교부의무가 면제됩니다.

【 79 】 다음 중 부가가치세의 신고 및 납부, 환급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자는 각 예정신고기간 또는 과세기간이 끝난 후 25 일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 과세표준을 신고하고 세액을 자진납부하여야 한다.
- ② 일반환급세액은 각 예정 및 확정신고기한 경과 후 30 일 이내에 환급한다.
- ③ 매월 또는 매 2 월마다 조기환급받고자 하는 자는 조기환급기간 경과 후 25 일 이내에 조기환급신청서를 제출하여야 한다.
- ④ 당해 과세기간 중 대손이 발생하였거나 대손금이 회수되었을 경우 확정신고 시에 대손세액을 가감한다.

【 80 】 다음 중 부가가치세법상 일반과세자와 간이과세자에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 간이과세자의 납부세액은 공급대가에 업종별 부가가치율을 곱한 것에 10 % 의 세율을 적용해서 계산한다.
- ② 간이과세는 개인사업자를 대상으로 하므로 법인사업자는 간이과세를 적용받지 못한다.
- ③ 간이과세자는 확정신고를 할 필요가 없고 세무서에서 고지한 세액을 납부하는 것으로 모든 납세의무가 종결된다.
- ④ 간이과세자는 간이과세를 포기함으로써 일반과세자가 될 수 있다.

<정답>

번호	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
정답	4	1	4	3	1	2	3	1	3	4
번호	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
정답	2	1	1	1	4	4	1	1	2	4
번호	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
정답	3	2	4	4	2	3	2	1	3	3
번호	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
정답	3	3	3	2	4	3	3	1	2	3